

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«АМІК УКРАЇНА»**

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

Разом із Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-VI
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	2
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2019 РІК	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2019 РІК	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2019 РІК	6
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1. Інформація про Підприємство	7
2. Умови діяльності в Україні	7
3. Основа складання окремої фінансової звітності	8
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	9
5. Основні положення облікової політики	10
6. Стандарти, які були прийняті, але ще не вступили в силу	21
7. Перше застосування МСФЗ	23
8. Нематеріальні активи	26
9. Основні засоби	26
10. Інвестиційна нерухомість	27
11. Довгострокові фінансові інвестиції	28
12. Права користування активами	28
13. Запаси	30
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість	30
15. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
18. Інші оборотні активи	32
19. Капітал	32
20. Процентні кредити та позики	33
21. Зобов'язання за договорами оренди	33
22. Торгова кредиторська заборгованість	34
23. Поточна кредиторська заборгованість	34
24. Поточні забезпечення	34
25. Інші поточні зобов'язання	34
26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	35
27. Доходи майбутніх періодів	35
28. Дохід від реалізації	36
29. Собівартість реалізованих товарів	37
30. Адміністративні витрати	37
31. Витрати на збут	38
32. Інші операційні доходи та витрати	38
33. Фінансові доходи та витрати	38
34. Інші доходи та витрати	39
35. Вигоди/ (витрати) з податку на прибуток	39
36. Операції з пов'язаними сторонами	40
37. Умовні та інші зобов'язання	41
38. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом	42
39. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
40. Події після звітної дати	47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Підприємства з Іноземними Інвестиціями «АМІК УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 30603572, місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул.Верхній Вал 68; тут та надалі - «Підприємство»), яка складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року;
- окремого звіту про сукупний дохід за 2019 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів за 2019 рік;
- окремого звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми також звертаємо увагу на Примітку 3 до окремої фінансової звітності, в якій йдеться про те, що станом на 31 грудня 2019 р. Підприємство має від'ємне значення власного капіталу у розмірі 5 631 418 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 9 796 398 тис. грн.), а його поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 340 696 тис. грн. (на 31 грудня 2018 : 4 942 025 тис. грн.). Підприємство отримало чистого прибутку на суму 3 245 435 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Підприємство отримало чистого збитку на суму 419 852 тис. грн.). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав 351 378 тис. грн (негативний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав 38 482 тис. грн). Ці обставини, разом з іншими питаннями, про які йдеться в Примітці 3, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Вплив першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Підприємство виступає орендарем легкового автотранспорту, АЗС, офісних приміщень та майданчиків під АЗС у різних контрагентів.

Договори оренди можуть бути укладені на різні терміни і на різних умовах.

Ми вважаємо це питання є одним з найбільш значущих питань для аудиту, оскільки застосування даного стандарту мало значний вплив на показники звітності Підприємства, а також оскільки при застосуванні даного стандарту потрібні значні судження при оцінці термінів оренди і визначенні ставок дисконтування у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Інформація про облікову політику МСФЗ 16 «Оренда» представлена в Примітці 5, інформація про активи у вигляді права користування представлена в Примітці 11, і пов'язаних з ними зобов'язань представлена в Примітці 21 до окремої фінансової звітності.

- Ми провели аналіз облікової політики Підприємства щодо застосування МСФЗ 16 «Оренда», а також розглянули підхід, використаний Підприємством для оцінки ефекту переходу на МСФЗ 16 «Оренда»;
- Ми проаналізували ключові допущення і судження керівництва, в тому числі використовувані при визначенні термінів оренди і ставок дисконтування;
- Ми на вибірковій основі порівняли вхідні дані, використані для розрахунку суми активів, представлених правом користування, і пов'язаних з ними зобов'язань з даними відповідних договорів оренди та проаналізували алгоритми розрахунку, в тому числі із залученням наших внутрішніх експертів з МСФЗ;
- Ми провели процедури щодо повноти реєстрів обліку активів і зобов'язань з оренди, шляхом порівняння з реєстром договорів, як на дату переходу, так і на кінець звітного періоду;
- Ми також приділили увагу достатності розкриттів, наведених у звітності відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Вплив коронавірусної хвороби (COVID 19) на подальшу діяльність Підприємства

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. 11 березня 2020 року Кабінет Міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 03 квітня 2020 року з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, в травні 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 червня 2020 року, в липні 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 31 серпня 2020 року.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, та невизначеність термінів дії обмежувальних заходів, що суттєво впливають на діяльність як всередині країни так і обмежують можливості міжнародної кооперації та призводять до можливої відстрочки виконання зобов'язань як контрагентів так і постачальників.

У цих умовах можливий розрив налагоджених торгово-виробничих циклів, ланцюжків постачання та реалізації товарів, що безсумнівно вплине як на поточні фінансово економічні показники, так і потенційно може поставити під сумнів можливість Підприємства продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Керівництво Підприємства провело оцінку наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Підприємства і розкрило свої оцінки та плани в примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Дивіться Примітку 40 до окремої фінансової звітності.

■ Ми зробили запити керівництву Підприємства та провели зустрічі для обговорення оцінок та пояснень керівництва Підприємства наслідків впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства, запроваджених та запланованих заходів для пом'якшення наслідків такого впливу на подальшу діяльність Підприємства;

■ Ми провели аналіз обґрунтованості припущень керівництва щодо безперервності діяльності, подальших прогнозів та ризиків потенційного погіршення фінансового стану Підприємства в найближчому майбутньому;

■ Ми критично розглянули підхід керівництва щодо обґрунтованості припущень, покладених в основу уточнюючих бюджетів та планів на поточний та наступні роки з урахуванням фактичних даних за період 6 місяців з 01 січня 2020 року та порівняння їх з попередніми даними за аналогічний період минулого року;

■ Ми також приділили увагу достатності розкриття інформації щодо подій після дати балансу в Примітці 40 до окремої фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Інші питання

Підприємство склало комплект консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до МСФЗ, щодо якої ми висловили немодифіковану думку у звіті незалежного аудитора датованому 20 серпня 2020 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням власника Підприємства від 27 січня 2019 року. У розділі “Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту окремої фінансової звітності Підприємства ТОВ “БДО”, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 (п'ять) років. Для ТОВ “БДО” це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. У розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов’язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту окремої фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Власника від 14 серпня 2020 року.
5. Протягом 2019 року ТОВ “БДО” не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з аудиту окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року та рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ “БДО” і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ “БДО” не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та в період з 01 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 21 серпня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49670, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoї-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



О. М. Ніколаєнко.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-VI Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначених незалежного аудитора, щодо окремої фінансової звітності ПП «АМІК УКРАЇНА» (далі, «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати, з достатнім ступенем точності, інформацію про фінансове становище Підприємства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Підприємства за 2019 рік була затверджена 20 серпня 2020 року.

Підписано від імені Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Стропус Аудрис

Ярцева Тетяна Володимирівна

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
АКТИВ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	2 272	3 234	7 514
первісна вартість		9 135	7 579	7 514
накопичена амортизація		(6 863)	(4 345)	-
Незавершені капітальні інвестиції		8 784	5 180	11 203
Основні засоби	9	1 563 320	1 578 022	1 675 947
первісна вартість		1 859 977	1 735 919	1 675 947
знос		(296 657)	(157 897)	-
Інвестиційна нерухомість	10	14 924	23 844	28 224
первісна вартість		22 386	28 216	28 224
знос		(7 462)	(4 372)	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	11	12 805	9 416	7 828
Довгострокова дебіторська заборгованість		4 445	6 836	9 148
Інші необоротні активи	12	15 299	22 031	26 246
Усього за розділом I		1 621 849	1 648 563	1 766 110
II. Оборотні активи				
Запаси	13	510 857	414 314	385 007
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	119 723	51 287	52 975
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	68 556	18 942	32 118
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16	34 222	82 150	28 643
у т.ч. з податку на прибуток		304	304	304
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1 067	2 863	2 826
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	206 734	41 978	36 420
Інші оборотні активи	18	22 695	56 403	19 054
Усього за розділом II		963 854	667 937	557 043
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття				
		-	4 123	4 123
Баланс		2 585 703	2 320 623	2 327 276

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Пасив				
I. Власний капітал				
Статутний капітал	19	51 931	51 931	51 931
Додатковий капітал	19	1 224 560	304 999	304 999
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19	(6 907 909)	(10 153 328)	(9 733 476)
Усього за розділом I		(5 631 418)	(9 796 398)	(9 376 546)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	35	86 501	91 574	100 317
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами	20	6 799 163	6 379 067	4 004 928
Інші довгострокові зобов'язання за договорами оренди	21	26 907	36 418	42 864
Усього за розділом II		6 912 571	6 507 059	4 148 109
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	20, 21	670 385	6 744	2 414 036
товари, роботи, послуги	22	257 722	375 327	438 395
розрахунками з бюджетом	23	4 739	39 230	30 264
розрахунками зі страхування	23	2 675	2 561	1 342
розрахунками з оплати праці	23	11 566	11 157	7 535
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	23	96 101	68 891	82 096
Поточні забезпечення	24	46 222	31 384	10 109
Доходи майбутніх періодів	27	26 910	19 784	1 973
Інші поточні зобов'язання	25	188 230	5 054 884	4 569 963
Усього за розділом III		1 304 550	5 609 962	7 555 713
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		2 585 703	2 320 623	2 327 276

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від її імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2019 РІК

	Примітки	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28	8 133 612	7 156 379
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	29	(6 876 524)	(6 348 174)
Валовий прибуток		1 257 088	808 205
Інші операційні доходи	32	132 640	30 839
Адміністративні витрати	30	(125 010)	(108 529)
Витрати на збут	31	(890 340)	(769 032)
Інші операційні витрати	32	(24 776)	(37 031)
Фінансовий результат від операційної діяльності		349 602	(75 548)
Дохід від участі в капіталі	12	3 482	4 269
Інші фінансові доходи	33	5 046	259
Інші доходи	34	3 433 987	152 534
Фінансові витрати	33	(551 473)	(507 084)
Втрати від участі в капіталі	12	(92)	(2 682)
Інші витрати	34	(190)	(343)
Фінансовий результат до оподаткування		3 240 362	(428 595)
Вигоди/(витрати) з податку на прибуток	33	5 073	8 743
Чистий прибуток/(збиток)		3 245 435	(419 852)
Інший сукупний дохід		-	-
Всього сукупний дохід/(збиток) за рік		3 245 435	(419 852)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2019 РІК

	Примітки	2019	2018
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		9 416 783	8 285 558
Повернення податків і зборів		132	131
Цільового фінансування		23	32
Находження авансів від покупців та замовників		226 489	182 657
Надходження від повернення авансів		73 335	24 198
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		5 046	259
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		6 158	3 494
Надходження від операційної оренди		28 399	30 901
Інші надходження		13 643	6 790
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(8 788 114)	(8 072 563)
Праці		(269 232)	(204 084)
Відрахувань на соціальні заходи		(67 252)	(50 950)
Зобов'язань з податків і зборів		(123 370)	(97 441)
Витрачання на оплату авансів		(139 993)	(30 892)
Витрачання на повернення авансів		(9 109)	(69 461)
Інші витрачання		(21 560)	(47 111)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		351 378	(38 482)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів		6 248	7 152
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій		-	-
Необоротних активів	9	(174 955)	(68 185)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(168 707)	(61 033)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	24	-	111 083
Витрачання на погашення відсотків за користування об'єктом оренди	26	(5 176)	(6 139)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(5 176)	104 944
Чистий рух грошових коштів за звітний період		177 495	5 429
Залишок коштів на початок року	15	41 978	36 420
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(12 739)	129
Залишок коштів на кінець року	15	206 734	41 978

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від її імені:

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна

Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2019 РІК

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на 01.01.2018	51 931	304 999	(9 733 476)	(9 376 546)
Чистий збиток за рік та сукупний збиток за рік	-	-	(419 852)	(419 852)
Разом змін у капіталі	-	-	(419 852)	(419 852)
Залишок на 31.12.2018	51 931	304 999	(10 153 328)	(9 796 398)
Чистий прибуток за рік та сукупний прибуток за рік	-	-	3 245 435	3 245 435
Інші зміни (Примітка 20)	-	919 561	(16)	919 545
Разом змін у капіталі	-	919 561	3 245 419	4 164 980
Залишок на 31.12.2019	51 931	1 224 560	(6 907 909)	(5 631 418)

Затверджено Керівництвом Підприємства і підписано від її імені

Керівник

Стропус Аудрис

Головний бухгалтер

Ярцева Тетяна Володимирівна



Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Підприємство

Підприємство з іноземними інвестиціями “АМІК УКРАЇНА” (далі по тексту - «Підприємство») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві 16 листопада 1999 р., та станом на 31 грудня 2019 року має одного власника:

	2019	2018	2017
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ (Австрія)	100%	100%	100%

Бенефіціарними власниками (контролерами) Підприємства є фізичні особи Гюнтер Майер (Mr. Günter Maier), Австрія, Йоханнес Клезль-Норберг (Mr. Johannes Klezl-Norberg), Австрія, Хайнц Зернетц (Mr. Heinz Sernetz), Австрія, та Гіллен Філіп Ендрю (Mr. Gillen Philip Andrew), Великобританія.

Підприємство є правонаступником майна, прав та обов’язків ПП «ЛУКОЙЛ-Україна».

Юридична та фактична адреса Підприємства: м. Київ, вул. Верхній Вал, 68.

Основним видом діяльності ПП “АМІК Україна” є реалізація нафтопродуктів на внутрішньому ринку України:

- Гуртом (бензини, дизельне паливо);
- В роздріб через власну і орендовану мережу АЗС;
- Реалізація реактивного палива (заправка повітряних суден);
- Реалізація супутніх товарів через мережу АЗС.

Підприємство закуповує нафтопродукти у іноземних постачальників, а також на внутрішньому ринку України.

Впродовж 2019 року середня кількість працівників складала 2 117 осіб (2018р.: 2 228 осіб).

Окрема фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року була затверджена керівництвом Підприємства 20 серпня 2020 року.

2. Умови діяльності в Україні

У другій половині 2019 року в Україні відбулось повне перезавантаження законодавчої і виконавчої влади. В результаті виборів обрано нового Президента, новий склад Парламенту та затверджено новий склад Уряду. Разом з тим це суттєво не вплинуло на політичну та економічну ситуацію в державі, оскільки новий Уряд в минулому році значну увагу приділяв питанням забезпечення макроекономічної стабільності, підвищенню інвестиційної привабливості та покращенню умов ведення бізнесу.

За підсумками 2019 року Україна має 3,2% зростання ВВП (порівняно з 3.3% в 2018 році) і розвиток продовжує прискорюватись. Національний банк України (далі - НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2019 року склала 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році). За прогнозами НБУ, в подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом’якшення, на кінець 2020 року облікова ставка може бути на рівні 7%. Водночас, планується зрушення з місця ситуації в іпотечному кредитуванні, а валютна лібералізація продовжиться і в планах - зняти обмеження на купівлю валюти без зобов’язань (наразі бізнес купує під контракти).

Наприкінці 2019 року відбулась ревальвація гривні. Визначальними фундаментальними факторами було те, що продуктивність української економіки підвищувалась (це відображалось у сільського господарстві, зростав експорт послуг ІТ, який минулого року склав більше 4 млрд. дол.). Крім того, вплинув прихід нерезидентів на ринок державних цінних паперів. Водночас, у 2019 році відбулась імплементація закону про валюту та валютну лібералізацію, і протягом року було здійснено також низку валютних послаблень.

У першому кварталі 2020 року в Україні продемонстрували падіння майже всі виробничі сектори економіки. Але є й винятки — це внутрішня торгівля, зокрема роздрібна, яка ефективно налагодила свою діяльність з допомогою онлайн-доставки та продажів через інтернет і продемонструвала динаміку щодо зростання.

Це, передусім, вплив пандемії коронавірусу (карантинні заходи у торгових партнерів держави), що позначився на зменшенні ділової активності у світі, виникненні логістичних проблем та зменшенні попиту та цін, зокрема на ринках чорних металів. Це призвело до скорочення попиту на вітчизняну експортну продукцію.

Другий фактор — це початковий негативний вплив карантинних заходів (впроваджених у березні) в Україні на внутрішньо орієнтовану частину виробництва країни. Найбільше постраждали транспорт, громадське харчування, торговельно-розважальні центри, підприємства торгівлі та побутового обслуговування населення.

Проте пом'якшення карантинних обмежень з середини травня та подальше їхнє зняття, починаючи з червня, дозволяють поживати економічну активність і очікувати відновлення зростання наприкінці 2020-го.

Що стосується можливих ризиків для економіки України, а, отже, і для Підприємства, то це можливі глобальні економічні потрясіння, пов'язані з коронавірусом, невиконання Україною зобов'язань щодо погашення значної суми державного боргу, невизначеність у завершенні конфлікту на Донбасі, розчарування і падіння довіри населення до гілок влади.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Це перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ, складений Підприємством.

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 1 січня 2018 у відповідності до положень МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1). На цю дату був підготовлений вступний баланс за МСФЗ. Інформація щодо першого застосування МСФЗ розкрита у Примітці 7.

Основа подання

Окрема фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком зазначеного в положеннях облікової політики нижче.

Звітний період

Окрема фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2019 року та охоплює період із 1 січня по 31 грудня 2019 року. Ця окрема фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду та вступний баланс станом на 1 січня 2018 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Окрема фінансова звітність представлена в українських гривнях ("грн."). Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Підготовка консолідованої фінансової звітності

Підприємство також підготувало консолідовану звітність яка включає фінансову звітність дочірніх компаній («Група») відповідно до МСФЗ. Детальна інформація про дочірні компанії розкрита у Примітці 11.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Підприємства повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Підприємства та її дочірніх компаній.

Припущення про безперервність діяльності Підприємства

Дана окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Підприємство станом на 31 грудня 2019 року має від'ємне значення власного капіталу у розмірі 5 631 418 тис. грн. (на 31 грудня 2018: 9 796 398 тис. грн, на 01 січня 2018: 9 376 546 тис. грн.), а його поточні зобов'язання перевищують його оборотні активи на 340 696 тис. грн. (на 31 грудня 2018: 4 942 025 тис. грн, на 01 січня 2018: 6 998 670 тис. грн.). Підприємство отримало чистого прибутку у сумі 3 245 435 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р (чистий збуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р склав 419 852 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2019 рік склав 351 378 тис. грн (негативний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав 38 482 тис. грн).

Дана окрема фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Складання окремої фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у окремій фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, яка була відома на дату затвердження окремої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо окремої фінансової звітності стосуються оцінки вартості і термінів корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, оцінки кредитних ризиків.

Нижче наведені основні припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому й інші основні джерела неточностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі істотний ризик того, що балансові вартості активів і зобов'язань будуть істотно коригуватися протягом наступного фінансового року.

Терміни корисної служби основних засобів

Підприємство оцінює залишкові терміни корисної служби об'єктів основних засобів, на кінець кожного фінансового року (Примітка 9). Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, відображену в звіті про сукупний дохід.

Зменшення корисності об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій

На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів нижчою від їхньої балансової вартості. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво має здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, яка генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Підприємство формує резерви під знецінення фінансових активів на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Підприємство використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі

досвіду діяльності Підприємства в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою службою, яке застосовується до операційної діяльності Підприємства, може не збігатися з тлумаченням керівництва. В результаті податкова служба може засумніватися в операціях, і Підприємство може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи і відсотки, які можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2019 року його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Підприємства можуть бути затверджені. Крім того, за 2019 рік відносно Підприємства не були звернені суттєві штрафні санкції з боку контролюючих органів за недотримання чинних норм українського законодавства.

5. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображені в звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Підприємство проводить основні операції:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
1 січня 2018 р.	28.067223	33.495424
31 грудня 2018 р.	27.688264	31.714138
31 грудня 2019 р.	23.686200	26.422000

Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Підприємства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Підприємство прийняло рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу на МСФЗ 1 січня 2018 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, внаслідок його спеціалізованого призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу в якості частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод або метод амортизованої вартості заміщення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням лінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	10 років
Інші основні засоби	3-15 років
Меблі, інструменти та приладдя	5 років

Строк корисного використання може відрізнятися від строків зазначених вище, тому що для основних засобів, які були на балансі Підприємства на 01.01.2018 року, було застосовано залишкові строки використання, вказані в звіті незалежного професійного оцінювача.

Визнання основного засобу в фінансовій звітності припиняється за умови вибуття активу або коли не можна очікувати майбутніх економічних вигід від його використання або реалізації. Прибуток або збиток при списанні основного засобу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про сукупний дохід в тому році, коли визнання активу було припинено.

Залишкова вартість основних засобів, строк корисного використання та методи амортизації переглядаються і коригуються за необхідності в кінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлено на протязі завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем як актив з правом користування, з метою отримання орендної плати або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання. Це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, зайнятої власником. До нерухомості, зайнятої власником, застосовується МСБО 16 "Основні засоби".

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за її собівартістю. В подальшому інвестиційна нерухомість відображається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація відображена у складі витрат на збут. Строк корисного використання інвестиційної нерухомості такий же як строк корисного використання відповідних груп основних засобів та активів з правом користування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, спочатку визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу і накопичених збитків від знецінення. При реалізації або вибутті нематеріальних активів їх вартість і накопичена амортизація вилучаються з окремої фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їх вибуття, відображаються в звіті про сукупний дохід. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного методу протягом 3-5 років.

Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії відображаються у даній окремій фінансовій звітності з використанням методу участі в капіталі. Згідно з цим методом інвестиції спочатку визнаються за первісною вартістю і коригуються в подальшому для визнання частки Підприємства у прибутку або збитку та іншому сукупному доході дочірніх компаній.

У тих випадках, коли Підприємство здійснює операції з дочірньою компанією, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій, визнаються лише у розмірі часток Підприємства у цій дочірній компанії.

Після застосування методу участі в капіталі, включаючи визнання збитків, суб'єкт господарювання повинен з'ясувати, чи наявні якісь об'єктивні докази зменшення корисності його інвестиції. У разі наявності таких ознак балансова вартість інвестиції перевіряється на зменшення корисності згідно МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої справжньої вартості з використанням ставок дисконтування (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки.

Одиницею, що генерує грошові кошти для оцінки зменшення корисності керівництво визнало окремі підрозділи підприємства - АЗС та нафтобази.

Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається в звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний у попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. В такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається в звіті про сукупний дохід.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Підприємства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу кращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в сформованих обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язаннями (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються в окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти**Класифікація фінансових активів**

В момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Підприємство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Підприємство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

У 2019 році Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Така перекласифікація відображається перспективно.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Коли Підприємство визнає фінансовий інструмент, воно класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Підприємство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Підприємство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю, для дебіторської заборгованості за орендою, за контрактним активом.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Підприємство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних

збитків, що базується на досвіді Підприємства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання. Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Підприємство має законне право на проведення взаємозаліку, якщо це право не залежить від майбутньої події та може бути здійснене як в ході звичайної господарської діяльності, так і в разі дефолту, неплатоспроможності або банкрутства суб'єкта господарювання і всіх контрагентів.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі та короткострокові банківські депозити з контрактним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей та еквівалентів, згідно з вищенаведеним визначенням, за мінусом несплачених банківських овердрафтів.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох вартостей: або за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням товарів, інших витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Витрати, пов'язані з транспортуванням кожного виду товару до його першого місця зберігання та доведення до теперішнього стану, включаються в собівартість.

Підприємство для оцінки вибуття усіх запасів використовує метод ФІФО (перше надходження - перше вибуття).

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Власний капітал

Капітал відображає суму перевищення активів Підприємства над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників.

Основними складовими капіталу Підприємства є:

- Статутний капітал,
- Додатковий капітал,
- Нерозподілений прибуток.

Статутний капітал надає право на залишкову частку в активах Підприємства після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

До складу додаткового капіталу включаються суми дисконту по заборгованості по кредитах від пов'язаних осіб.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Підприємством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли можна очікувати, що всі або частину витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У разі, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом включення прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, а також ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, яке відображає вплив часу, визнається як процентні витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, але інформація про них наводиться в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються в окремій фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренту, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренту, кожний компонент оренти в договорі обліковується як орента окремо від компонентів, що не пов'язані з орентою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом. Як практичний прийом, Підприємство може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орентою та оренти, а натомість обліковувати кожний компонент оренти та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орентою, як єдиний компонент оренти.

Підприємство в якості орендаря

Підприємство не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренти до:

- а) короткострокової оренти (на строк до 12 місяців);

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше еквіваленту 5 тисяч євро).

Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінки витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Підприємства.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Підприємство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою;
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби. Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство має переоцінювати балансову вартість зобов'язання з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди Підприємство визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) відсотки за орендним зобов'язанням;
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Підприємство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то Підприємство визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди - Підприємство визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Підприємство має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Підприємство в якості орендодавця

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Доходи

Дохід від договорів з клієнтами

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації товарів та послуг визнається, коли Підприємство реалізувало товар чи послугу клієнту.

Підприємство розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Підприємство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Підприємство оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Підприємство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Істотний компонент фінансування

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Підприємство користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Підприємством, у тому числі активи, передані за договором.

Програма лояльності

Програма лояльності являє собою можливість для клієнта придбати додаткові товари або послуги безкоштовно або за зниженими цінами в результаті укладення певного контракту, покупки певного товару або покупки на певну суму. У цьому випадку покупець авансом оплачує товари або послуги, які будуть отримані в майбутньому. Відповідно, продавець визнає виручку тільки після передачі цих додаткових товарів або послуг або після закінчення терміну дії маркетингової акції / пропозиції. Згідно програми лояльності Покупцеві за певний обсяг покупок нараховуються бонусні одиниці (бали). Бонусні одиниці, що надаються за програмами лояльності клієнтів, повинні враховуватися як окремий компонент операції з продажу, у результаті якої вони надаються, і повинні окремо ідентифікуватися та відображатися в окремій фінансовій звітності.

Подання

Контрактний актив - це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Підприємство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, розмір контрактного активу визнається у сумі отриманої компенсації, яка є умовною.

Дебіторська заборгованість - це право Підприємства на компенсацію, яке є безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Контрактне зобов'язання - зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Підприємство передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена

(залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Підприємство виконує свої зобов'язання за договором.

Відсотки

Дохід визнається при нарахуванні відсотків (приймаючи до уваги метод ефективного відсотку).

Витрати по позиках

Підприємство капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати у момент їх виникнення.

Винагороди працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Підприємство визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно законодавства. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни у заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Підприємство оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

Податок на прибуток*Поточний податок на прибуток*

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату. Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан.

6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ПРИЙНЯТІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Підприємства та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою Підприємством чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірнім Підприємством, яке продається асоційованому Підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованим Підприємством чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж Підприємство інвестора в асоційованій Підприємства чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективне.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності - Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на окрему фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок - поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Підприємства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

7. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Узгодження між капіталом Підприємства станом на 1 січня 2018 року у звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО) з його капіталом за МСФЗ, представлено наступним чином:

Актив	Примітки	П(С)БО на 1 січня 2018 року	Коригування	МСФЗ на 1 січня 2018 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	а)	7 258	256	7 514
Незавершені капітальні інвестиції	а)	13 823	(2 620)	11 203
Основні засоби	а)	564 418	1 111 529	1 675 947
Інвестиційна нерухомість	б), д)	-	28 224	28 224
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі		7 828	-	7 828
Довгострокова дебіторська заборгованість	в)	-	9 148	9 148
Гудвіл	г)	863	(863)	-
Інші необоротні активи	д)	-	26 246	26 246
Усього за розділом I		594 190	1 171 920	1 766 110
II. Оборотні активи				
Запаси	а)	384 321	686	385 007
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	є)	48 225	4 750	52 975
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	в)	28 978	3 140	32 118
з бюджетом	є)	28 645	(2)	28 643
Інша поточна дебіторська заборгованість	є)	7 577	(4 751)	2 826
Грошові кошти та їх еквіваленти		36 420	-	36 420
Витрати майбутніх періодів	в)	13 250	(13 250)	-
Інші оборотні активи	є)	35 938	(16 884)	19 054
Усього за розділом II		583 354	(26 311)	557 043
III. Необоротні активи, утримувані для продажу	а)	-	4 123	4 123
БАЛАНС		1 177 544	1 149 732	2 327 276
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Статутний капітал		51 931	-	51 931
Додатковий капітал	ж), з)	167	304 832	304 999
Нерозподілений прибуток	а), г), ж), і), к)	(10 750 302)	1 016 826	(9 733 476)
Усього за розділом I		(10 698 204)	1 321 658	(9 376 546)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	к)	-	100 317	100 317
Довгострокові зобов'язання за кредитами	з)	4 309 927	(304 999)	4 004 928
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	д)	-	42 864	42 864
Усього за розділом II		4 309 927	(161 818)	4 148 109
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	д)	2 408 268	5 768	2 414 036
товари, роботи, послуги	є)	438 393	2	438 395
розрахунками з бюджетом	є)	31 228	(964)	30 264
розрахунками зі страхування		1 342	-	1 342
розрахунками з оплати праці		7 535	-	7 535
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	є)	78 025	4 071	82 096
Поточні забезпечення		10 109	-	10 109
Доходи майбутніх періодів	і), є)	20 958	(18 985)	1 973
Інші поточні зобов'язання		4 569 963	-	4 569 963
Усього за розділом III		7 565 821	(10 108)	7 555 713
БАЛАНС		1 177 544	1 149 732	2 327 276

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Узгодження між капіталом Підприємства станом на 31 грудня 2018 року у звітності за П(С)БО з його капіталом за МСФЗ, представлене наступним чином:

Актив	Примітки	П(С)БО на 31 грудня 2018 року	Коригування	МСФЗ на 31 грудня 2018 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	а)	4 624	(1 390)	3 234
Незавершені капітальні інвестиції	а)	6 033	(853)	5 180
Основні засоби	а)	551 427	1 026 595	1 578 022
Інвестиційна нерухомість	б), д)	-	23 844	23 844
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі		9 416	-	9 416
Довгострокова дебіторська заборгованість	в)	-	6 836	6 836
Гудвіл	г)	604	(604)	-
Інші необоротні активи	д)	-	22 031	22 031
Усього за розділом I		572 104	1 076 459	1 648 563
II. Оборотні активи				
Запаси	а)	414 074	240	414 314
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	є)	46 537	4 750	51 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	в)	15 958	2 984	18 942
з бюджетом	є)	82 150	-	82 150
Інша поточна дебіторська заборгованість	є)	7 614	(4 751)	2 863
Рахунки в банках		2 346	-	2 346
Витрати майбутніх періодів	в)	12 295	(12 295)	-
Інші оборотні активи	є)	71 188	(14 785)	56 403
Усього за розділом II		691 794	(23 857)	667 937
III. Необоротні активи, утримувані для продажу	а)	-	4 123	4 123
БАЛАНС		1 263 898	1 056 725	2 320 623
I. Власний капітал				
Статутний капітал		51 931	-	51 931
Додатковий капітал	ж), з)	167	304 832	304 999
Нерозподілений прибуток	а), г), д), ж), з), і), ї), к)	(11 016 382)	863 054	(10 153 328)
Усього за розділом I		(10 964 284)	1 167 886	(9 796 398)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	к)		91 574	91 574
Довгострокові зобов'язання за кредитами	з)	6 627 487	(248 420)	6 379 067
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	д)		36 418	36 418
Усього за розділом II		6 627 487	(120 428)	6 507 059
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	д)	-	6 744	6 744
товари, роботи, послуги	є)	375 327	-	375 327
розрахунками з бюджетом	є)	41 706	(2 476)	39 230
розрахунками зі страхування		2 561	-	2 561
розрахунками з оплати праці		11 157	-	11 157
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	є)	62 313	6 578	68 891
Поточні забезпечення		31 384	-	31 384
Доходи майбутніх періодів	і), є)	21 363	(1 579)	19 784
Інші поточні зобов'язання		5 054 884	-	5 054 884
Усього за розділом III		5 600 695	9 267	5 609 962
БАЛАНС		1 263 898	1 056 725	2 320 623

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Узгодження між сукупним доходом Підприємства за 2018 рік у звітності за П(С)БО з сукупним доходом за МСФЗ, представлене наступним чином

	Примітки	2018 ПСБО	Коригування	2018 МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	i)	7 174 191	(17 812)	7 156 379
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(6 348 174)	-	(6 348 174)
Валовий прибуток		826 017	(17 812)	808 205
Інші операційні доходи	л)	74 612	(43 773)	30 839
Адміністративні витрати	а), б), і)	(115 604)	7 075	(108 529)
Витрати на збут	а), б), д), і)	(679 659)	(89 373)	(769 032)
Інші операційні витрати	л)	(80 827)	43 796	(37 031)
Фінансовий результат від операційної діяльності		24 539	(100 087)	(75 548)
Дохід від участі в капіталі		4 269	-	4 269
Інші фінансові доходи		259	-	259
Інші доходи	л)	1 024 257	(871 723)	152 534
Фінансові витрати	д), з)	(449 195)	(57 889)	(507 084)
Втрати від участі в капіталі		(2 682)	-	(2 682)
Інші витрати	з), л)	(867 527)	867 184	(343)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)		(266 080)	(162 515)	(428 595)
Витрати з податку на прибуток	к)	-	8 743	8 743
Чистий збиток		(266 080)	(153 772)	(419 852)
Інший сукупний дохід		-	-	-
Всього сукупний збиток за рік		(266 080)	(153 772)	(419 852)

Коригування:

- відображення вартості основних засобів відповідно до МСФЗ, у зв'язку з чим була визначена доцільна собівартість основних засобів, за яку була взята їх справедлива вартість на дату першого застосування МСФЗ зменшеної на знос згідно МСФЗ, нарахування зносу, коригування результату від вибуття активів згідно МСФЗ;
- виділення зі складу основних засобів інвестиційної нерухомості;
- рекламні витрати майбутніх періодів в довгострокову дебіторську заборгованість та аванси видані відповідно до МСФЗ;
- списання гудвілу на дату переходу на МСФЗ, виключення витрат по списанню гудвілу у 2018 році;
- визнання активів та зобов'язань за довгостроковими договорами оренди, амортизація активів, зменшення витрат за ПСБО на фактичні витрати по договорам оренди, нарахування фінансових витрат у відповідності до МСФЗ 16;
- відображення торгової та іншої заборгованості відповідно до МСФЗ;
- списання сум додаткового капіталу;
- дисконту по довгостроковій заборгованості у відповідності до МСФЗ 9, курсові різниці по дисконту;
- нарахування резерву на програму лояльності покупцям, коригування виручки у відповідності до МСФЗ 15;
- списання 50% залишкової вартості малоцінних необоротних матеріальних активів, придбаних протягом 2018 року;
- нараховані відстрочені податкові зобов'язання, вигоди/(витрати) з податку на прибуток;
- згорання доходів та витрат по подібним операціям.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи підприємства складаються з програмного забезпечення. Балансова вартість нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, змінилася таким чином:

Первісна вартість:

На 01 січня 2018 р.	7 514
Надходження	65
Вибуття	-
На 31 грудня 2018 р.	7 579
Надходження	1 556
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 р.	9 135
Накопичена амортизація та знецінення	
На 01 січня 2018 р.	-
Амортизаційні нарахування	(4 345)
Вибуття	-
На 31 грудня 2018р.	(4 345)
Амортизаційні нарахування	(2 518)
Вибуття	-
На 31 грудня 2019р.	(6 863)
Залишкова вартість:	
На 01 січня 2018 р.	7 514
На 31 грудня 2018 р.	3 234
На 31 грудня 2019 р.	2 272

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Підприємство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій для цілей відображення їх в окремій фінансовій звітності станом на 1 січня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Ця справедлива вартість стала доцільною собівартістю на дату переходу на МСФЗ.

Об'єктом оцінки були необоротні активи, які для цілей оцінки розподілені на наступні групи:

- операційні активи, у т.ч.:
 - активи мережі АЗС, нафтобаз та ГНС, які експлуатуються Підприємством;
 - транспортні засоби, які використовуються для постачання палива на АЗС
- неопераційні активи, у т.ч.:
 - активи АЗС, які законсервовані або передані в оренду;
 - активи законсервованих нафтобаз;
 - стоянкове нафтоналивне судно Pildne001/30 D.

У подальшому Підприємство застосовує облік за первісною/доцільною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Основні засоби склалися з наступного:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Залишкова вартість основних засобів	1 563 320	1 578 022	1 675 947
Незавершене будівництво	8 784	5 180	11 203
	1 572 104	1 583 202	1 687 150

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, були наступними:

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершене будівництво	Всього
Вартість:							
На 01 січня 2018 р.	349 884	1 055 011	252 334	14 606	4 112	11 203	1 687 150
Надходження	12	22 823	8 081	1 715	5 019	18 701	56 351
Трансфери	-	7545	13 172	-	3 238	(23 955)	-
Вибуття	-	(47)	(1 272)	(251)	(63)	(769)	(2 402)
На 31 грудня 2018 р.	349 896	1 085 332	272 315	16 070	12 306	5 180	1 741 099
Надходження	715	75 772	37 529	1 051	16 889	3 604	135 560
Трансфери	1 910	470	3 450	-	-	-	5 830
Вибуття	-	(136)	(4 118)	(9 379)	(95)	-	(13 728)
На 31 грудня 2019 р.	352 521	1 161 438	309 176	7 742	29 100	8 784	1 868 761
Накопичена амортизація та знецінення							
На 01 січня 2018 р.	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування	-	(87 845)	(55 806)	(12 785)	(2 291)	-	(158 727)
Вибуття	-	19	555	224	32	-	830
На 31 грудня 2018р.	-	(87 826)	(55 251)	(12 561)	(2 259)	-	(157 897)
Нарахування	-	(99 348)	(47 840)	(270)	(3 784)	-	(151 242)
Трансфери	-	-	-	(899)	-	-	(899)
Вибуття	-	121	3 825	9 379	56	-	13 381
На 31 грудня 2019р.	-	(187 053)	(99 266)	(4 351)	(5 987)	-	(296 657)
Залишкова вартість:							
На 01 січня 2018 р.	349 884	1 055 011	252 334	14 606	4 112	11 203	1 687 150
На 31 грудня 2018 р.	349 896	997 506	217 064	3 509	10 047	5 180	1 583 202
На 31 грудня 2019 р.	352 521	974 385	209 910	3 391	23 113	8 784	1 572 104

До статті "Основні засоби" включені повністю амортизовані основні засоби, які залишаються в експлуатації.

Первісна вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2019 року становить 44 191 тис. грн., на 31 грудня 2018 року - 22 456 тис. грн. (01.01.2018: не було).

10. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Підприємство протягом 10 місяців 2019 року утримувало з метою отримання орендних платежів 11автозаправних станцій, які не експлуатувало самостійно. В листопаді 2019 року АЗС були повернені з оренди та переведено до складу основних засобів.

Крім цього, Підприємство надає в суборенду частину офісного приміщення, яке сама орендує та обліковує відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди». Згідно плану офісного приміщення Підприємство самостійно експлуатує 50% площі, а 50% площі надає в суборенду декільком суборендарям. Права з користування активами цієї частини офісного приміщення відображаються як інвестиційна нерухомість.

Балансова вартість інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, змінилася таким чином:

	АЗС	Права користування об'єктом оренди	Всього
Вартість:			
На 01 січня 2018 р.	5 838	22 386	28 224
Надходження	-	-	-
Вибуття	(8)	-	(8)
На 31 грудня 2018 р.	5 830	22 386	28 216
Надходження	-	-	-
Вибуття	(5 830)	-	(5 830)
На 31 грудня 2019 р.	-	22 386	22 386
Накопичена амортизація та знецінення			
На 01 січня 2018 р.	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(643)	(3 731)	(4 374)
Вибуття	2	-	2
На 31 грудня 2018р.	(641)	(3 731)	(4 372)
Амортизаційні нарахування	(258)	(3 731)	(3 989)
Вибуття	899	-	899
На 31 грудня 2019р.	-	(7 462)	(7 462)
Залишкова вартість:			
На 01 січня 2018 р.	5 838	22 386	28 224
На 31 грудня 2018 р.	5 189	18 655	23 844
На 31 грудня 2019 р.	-	14 924	14 924

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Доходи від оренди інвестиційної нерухомості включаються до складу інших операційних доходів. Інформація щодо доходів та витрат, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, представлена таким чином:

	2019	2018
Дохід від оренди	18 988	18 827
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року	6 251	6 581

11. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Підприємство має інвестиції в статутні капітали компаній резидентів України.

Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіа Ойл». ТОВ «Амік Авіа Ойл» має Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України згідно якого надає послуги із забезпечення заправок повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Бориспіль». ТОВ «Амік Авіа Ойл» здійснює заправку власними паливозаправниками авіакомпанії клієнтів Підприємства, а також надає послуги заправки повітряних суден третім особам.

Також Підприємство володіє 99,9 % зареєстрованого капіталу ТОВ «Амік Авіейшен Україна». ТОВ «Амік Авіейшен Україна» має Сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України згідно якого надає послуги із забезпечення заправок повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Харків». ТОВ «Амік Авіейшен Україна» здійснює заправку власними паливозаправниками авіакомпанії власних клієнтів, клієнтів Підприємства, а також надає послуги заправки повітряних суден третім особам.

Дочірні підприємства напруцювали і успішно застосовують досвід проведення заправок повітряних суден як вітчизняних, так і зарубіжних авіакомпаній.

Інформація щодо балансової вартості таких інвестицій наведено нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
ТОВ «Амік Авіа Ойл»	12 805	9 416	6 741
ТОВ «Амік Авіейшен Україна»	-	-	1 087
	12 805	9 416	7 828

Протягом 2019 року:

- по інвестиції в ТОВ «Амік Авіа Ойл» був визнаний дохід від участі в капіталі в сумі 3 482 тис. грн. та збитки від знецінення фінансових інвестицій в сумі 92 тис. грн.
- по інвестиції в ТОВ «Амік Авіейшен Україна» не визнавались ні доходи від участі в капіталі, ні збитки від знецінення фінансових інвестицій, тому що вартість інвестиції на 01.01.2019 року дорівнює нулю, а прибуток отриманий ТОВ «Амік Авіейшен Україна» за 2019 рік не покриває раніше отримані збитки.

12. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

Відповідно до модифікованого ретроспективного методу переходу на стандарт Підприємство застосувало МСФЗ (IFRS) 16 на дату першого застосування, як якщо б він застосовувався на дату початку оренди діючих договорів оренди.

Станом на 1 січня 2018 р, 31 грудня 2018 р і 31 грудня 2019 р .:

- в звіт про фінансовий стан були визнані і представлені окремо «Активи у формі права користування»;
- були визнані додаткові зобов'язання по оренді, які були включені до складу «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями».

У своїй господарській діяльності Підприємство виступає орендарем легкового автотранспорту, 1 АЗС, офісного приміщення, майданчика під АЗС, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» Підприємство розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 21).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інформацію щодо змін в активах з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року наведено нижче.

	Земля	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:				
На 01 січня 2018 р.	502	22 505	3 239	26 246
Надходження	-	-	309	309
На 31 грудня 2018 р.	502	22 505	3 548	26 555
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(3 239)	(3 239)
На 31 грудня 2019 р.	502	22 505	309	23 316
Накопичена амортизація				
На 01 січня 2018 р.	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування	(167)	(3 761)	(596)	(4 524)
На 31 грудня 2018р.	(167)	(3 761)	(596)	(4 524)
Амортизаційні нарахування	(167)	(3 761)	(484)	(4 412)
Вибуття	-	-	919	919
На 31 грудня 2019 р.	(334)	(7 522)	(161)	(8 017)
Залишкова вартість:				
На 01 січня 2018 р.	502	22 505	3 239	26 246
На 31 грудня 2018 р.	335	18 744	2 952	22 031
На 31 грудня 2019 р.	168	14 983	148	15 299

Витрати за договорами оренди за 2019 рік наведені таким чином:

	2019	2018
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	5 176	6 139
Нарахований знос за рік	4 412	4 524
Витрати за короткостроковою орендою	5 681	5 857
Витрати за малоцінною орендою	7 579	5 009
Змінні платежі за договорами оренди, визнані як витрати	30 094	27 745

Інформація щодо зобов'язань з оренди розкрита у Примітці 21.

Стосовно договорів оренди земельних ділянок державної та комунальної власності Підприємство застосувало підхід, описаний нижче.

Підприємство ретельно проаналізувало Договори та дійшло до наступних висновків. Орендний платіж встановлюється як відсоток від нормативної грошової оцінки земельної ділянки (НГОЗ). Обчислення розміру орендної плати за земельні ділянки державної власності здійснюється з урахуванням їх цільового призначення, коефіцієнтів індексації та індексів інфляції, визначених законодавством. Діапазон застосовних ставок визначається Податковим кодексом України. Місцеві органи влади на власний розсуд можуть обирати будь-яку ставку з дозволеного діапазону. Ставка, обрана для розрахунку орендних платежів, фіксується у відповідному договорі з місцевими органами влади і може бути змінена не лише через ринкові фактори. НГОЗ може не завжди являти собою ринкову вартість землі.

НГОЗ підлягає періодичним переоцінкам з боку державних інститутів. Однак, їх дані не завжди є такими, що відповідають ринковим показникам, оскільки, згідно із законодавством, мінімальний період оновлення НГОЗ становить 7-10 років для земель несільськогосподарського призначення. На практиці можна спостерігати, що державні інститути можуть не оновлювати НГОЗ протягом кількох років навіть в умовах суттєвих коливань на ринку землі.

НГОЗ розраховується із застосуванням норм рентного доходу, коефіцієнтів капіталізації та доходності, які встановлюються державними інститутами у відповідних методологіях. Періодичність та суттєвість змін цих методологій залишається на розсуд державних інститутів і може не завжди відображати реальні коливання ринку землі.

Беручи до уваги вищезазначене, платежі за оренду землі можуть бути скоріш механізмом, за допомогою якого державні інститути досягають своїх цілей в сфері бюджету, соціально економічного становища та розвитку регіонів. Зазвичай, саме державні інституції мають право

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

змінювати суму орендних платежів. Більше того, дані кадастрів можуть оновлюватися не достатньо часто, дані державних інститутів можуть бути такими, що не відповідають ринковим показникам, та навіть якщо й НГОЗ наближається до реальної ринкової вартості землі, то відсоток орендного платежу, який застосовується до НГОЗ, не завжди може відповідати ринковим. Відповідно, вбачається, що такі орендні платежі, слід вважати змінними платежами, які не залежать від індексу або ставки, тобто не відображають змін ринкових ставок оренди.

Таким чином, платежі за оренду землі не є змінними залежно від індексу/ставки в світлі вимог МСФЗ 16 і тому такий платіж підлягає виключенню з розрахунку орендних зобов'язань. Орендне зобов'язання та/або актив з права користування не підлягає визнанню, натомість, відповідні платежі за договором Підприємство визнає у складі операційних витрат періоду, до якого вони відносяться, за класифікацією, передбаченою обліковою політикою Підприємства.

13. ЗАПАСИ

Інформацію щодо балансової вартості запасів наведено нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Товари на складі	504 258	410 255	380 225
У т. ч.			
<i>Нафтопродукти на нафтобазах та складах зберігання</i>	279 699	202 146	198 670
<i>Нафтопродукти на АЗС</i>	162 986	162 694	148 184
<i>Непаливні товари в магазинах АЗС</i>	61 573	45 415	33 371
Виробничі запаси	6 599	4 059	4 782
	510 857	414 314	385 007

В 2019 році було списано нестач нафтопродуктів на суму 11 378 тис. грн. та супутніх товарів на суму 5 171 тис. грн. (2018: списано нестач нафтопродуктів на суму 12 631 тис. грн. та супутніх товарів на суму 2 001 тис. грн.).

14. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо балансової вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	119 723	51 807	53 257
Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	-	(520)	(282)
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 817	7 613	7 576
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(4 750)	(4 750)	(4 750)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	120 790	54 150	55 801

Торгова дебіторська заборгованість за строками непогашення на 31.12.2019р, 31.12.2018р. та 01.01.2018р. представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	55 854	-	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	53 472	-	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	7 572	-	-
Із затримкою платежу до 181- 360 днів	2 758	-	-
Із затримкою платежу понад 1 рік	67	-	-
РАЗОМ	119 723	-	-

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	31 грудня 2018 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	31 190	-	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	19 540	-	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	469	-	-
Із затримкою платежу до 181- 360 днів	65	(42)	0.65
Із затримкою платежу понад 1 рік	543	(478)	0.88
РАЗОМ	51 807	(520)	0.01

	01 січня 2018 р.		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
Не прострочена	34 087	-	-
Із відстроченням платежу до 30 днів	16 680	-	-
Із відстроченням платежу до 31-180 днів	1 648	-	-
Із затримкою платежу до 181- 360 днів	517	-	-
Із затримкою платежу понад 1 рік	325	(282)	0.87
РАЗОМ	53 257	(282)	0.005

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Станом на 1 січня 2018 року	282	4 750	5 032
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	562	-	562
Списано заборгованості за рахунок резерву	324	-	324
Станом на 31 грудня 2018 року	520	4 750	5 270
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	17	-	17
Списано заборгованості за рахунок резерву	537	-	537
Станом на 31 грудня 2019 року	-	4 750	4 750

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за:			
нафтопродукти	32 093	3 233	1 742
послуги, пов'язані з придбанням нафтопродуктів	13 584	4 314	18 024
інше	22 879	11 395	12 352
	68 556	18 942	32 118

16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:			
ПДВ	33 918	81 846	28 339
податок на прибуток	304	304	304
	34 222	82 150	28 643

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, та 01 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Грошові кошти в касі	5 131	3 705	3 053
Грошові кошти на рахунках в банках	144 383	2 346	5 101
Грошові кошти в дорозі	57 220	35 927	28 266
	206 734	41 978	36 420

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти можна представити наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Українська гривня	135 470	41 313	33 998
Долар США	70 131	427	2 255
Євро	1 133	238	167
	206 734	41 978	36 420

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформацію щодо балансової вартості інших оборотних активів наведено нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
ПДВ сплачений на митниці - податковий кредит наступного періоду	22 695	56 403	19 054
Всього інші оборотні активи	22 695	56 403	19 054

19. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року, зареєстрований статутний капітал Підприємства склав 51 931 тис. грн. Статутний капітал сплачено повністю.

Інформацію щодо розподілу часток у статутному капіталі наведено нижче:

Учасник	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		01 січня 2018 р.	
	%	Сума	%	Сума	%	Сума
АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ	100,00%	51 931	100,00%	51 931	100,00%	51 931
	100,00%	51 931	100,00%	51 931	100,00%	51 931

Підприємство не здійснювало нарахування та виплату дивідендів у 2018 -2019 роках.

Додатковий капітал

Підприємство має додатковий капітал, сформований за рахунок визнання кредитів від АМІК ЕНЕРДЖІ МЕНЕДЖМЕНТ ГмбХ за справедливою вартістю на дату визнання, з урахуванням наступних модифікацій умов договору. Визнана таким чином сума додаткового капіталу станом на 31 грудня 2019 року складає 1 224 560 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року: 304 999 тис. грн.; 01.01.2018: 304 999 тис. грн.).

Накопичений збиток

Сума непокритого збитку станом на 31 грудня 2019 року складає 6 907 909 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року: 10 153 328 тис. грн.; 01.01.2018: 9 733 476 тис. грн.).

Згідно Статуту рішення про напрямки та порядок використання прибутку Підприємства приймаються власником за результатами звітного року. Накопичений збиток, представлений в цій окремій фінансовій звітності, включає також результати коригувань згідно МСФЗ на дату першого застосування.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

20. ПРОЦЕНТНІ КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019 року процентні кредити та позики включали:

	Валюта	Ставка 2019	Ставка 2018	Термін погашення	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Довгострокові							
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>							
AMIC Energy Management GmbH	USD	-		20.12.2024	5 669 550		
AMIC FINANCE LTD	USD	1,80%	5%	20.12.2024		6 627 488	6 718 195
Мінус: поточна частина довгострокових процентних кредитів та позик				20.12.2024	(663 214)	-	(2 408 268)
AMIC Energy Management GmbH	USD			31.05.2022	2 399 412	-	-
Нарахований дисконт					(606 585)	(248 421)	(304 999)
					6 799 163	6 379 067	4 004 928
Поточні							
<i>Плаваюча відсоткова ставка</i>							
AMIC FINANCE LTD	USD	1,8%	LIBOR 1 м USD+ 2%	30.05.2019		2 804 822	2 843 210
AMIC FINANCE LTD	USD	1,8%	LIBOR 1 м USD+ 2%	30.11.2019		223 167	112 269
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>							
AMIC Energy Management GmbH	USD	1,8%	LIBOR 1 м USD+ 2%	30.11.2020	190 911	-	-
Плюс:							
Поточна частина кредитів	USD	1,8%	5%	20.12.2024	663 214	-	2 408 268
Зобов'язання за нарахованими відсотками					-	1 995 700	1 570 623
за кредитами та позиками							
Нарахований дисконт					(4 159)	-	-
					849 966	5 023 689	6 934 370
Всього зобов'язання за процентними кредитами та позиками					7 649 129	11 402 756	10 939 298

У зв'язку зі зміною процентної ставки по договорах кредиту з 01.01.2019 року були визнані прибутки від модифікації заборгованості по кредитах та нарахованим відсоткам безпосередньо у власному капіталі у 2019 році у сумі 919 561 тис. грн., у 2018 році 304 999 тис. грн.

12.12.2019 року були підписані додаткові угоди з AMIC FINANCE LTD про прощення усіх нарахованих та не виплачених відсотків на цю дату.

27.12.2019 року згідно додаткових угод сталася зміна позичальника, новим позичальником стала материнська компанія AMIC Energy Management GmbH.

21. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Підприємство має зобов'язання перед юридичними особами за договорами оренди легкового автотранспорту, 1 АЗС, офісного приміщення, майданчика під АЗС.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Зобов'язання за договорами оренди	34 078	43 162	48 632
Мінус короткострокові зобов'язання за договорами оренди	(7 171)	(6 744)	(5 768)
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	26 907	36 418	42 864

У 2019 році нараховані відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди в сумі 5 176 тис. грн. (2018: 6 139 тис. грн.) було визнано в якості фінансових витрат у звіті про сукупний дохід (Примітка 33). Інформація щодо строків погашення контрактних сум зобов'язань з оренди розкриті у Примітці 38.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість з товари, роботи, послуги станом на 31 грудня складається із заборгованості:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	92 705	111 841	181 142
Розрахунки з іноземними постачальниками	164 517	263 486	257 253
	257 722	375 327	438 395

Умови закупівлі товарів та послуг та оплати закупівель суттєво не змінились протягом 2018 та 2019 років. Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, як правило, протягом 30 днів.

23. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року складається із заборгованості:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість за розрахунками перед бюджетом	4 739	39 230	30 264
в т. ч. податок на репатріацію	-	34 491	25 545
Акцизний податок	1 408	990	703
Прибутковий податок	1 908	1 426	1 337
Інші податки	1 423	2 323	2 679
Кредиторська заборгованість зі страхування	2 675	2 561	1 342
Кредиторська заборгованість з оплати праці	11 566	11 157	7 535
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	96 101	68 891	82 096
	115 081	121 839	121 237

За статтею «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року становить 96 101 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - 68 891 тис. грн.). Зобов'язання Підприємства за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2019 року та 1 січня 2018 року були відображені у складі виручки відповідно 2019 та 2018 років.

24. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019 року складається з наступного:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Поточні забезпечення на оплату відпусток	24 186	17 667	10 109
Поточні забезпечення на оплату річної премії	17 247	13 717	-
Поточні забезпечення по виплаті при виході на пенсію	2 507	-	-
Поточні забезпечення під звільнення персоналу	457	-	-
Поточні забезпечення під судові справи	1 825	-	-
	46 222	31 384	10 109

25. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня складається із:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Короткострокові кредити	186 752	3 027 989	2 955 479
Відсотки до сплати	-	1 995 700	1 570 623
Заборгованість за договором придбання фінансових інвестицій	-	30 427	30 843
Інші	1 478	768	13 018
	188 230	5 054 884	4 569 963

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

26. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Нижче наведено інформацію щодо грошових та негрошових змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.

	Зобов'язання за короткостроковим и процентними кредитами та позиками	Зобов'язання за довгостроковими процентними кредитами та позиками	Довгострокова частина зобов'язань за договорами оренди	Поточна частина довгострокових зобов'язань по договорам оренди	Всього зобов'язань з фінансової діяльності
1 січня 2018 р.	3 165 272	7 774 026	42 864	5 768	10 987 930
Грошові потоки:					-
надходження	111 083	-	-	-	111 083
погашення	-	-	-	(11 907)	(11 907)
сплата процентів	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Рекласифікація	(2 349)	(6 598)	(6 744)	6 744	(8 947)
Зміна валютних курсів	(39 890)	(99 734)	-	-	(139 624)
Нараховані відсотки	117 859	331 337	-	6 139	455 335
Амортизація дисконту	-	51 749	-	-	51 749
Виникнення зобов'язань	-	-	298	-	298
31 грудня 2018 р.	3 351 976	8 050 780	36 418	6 744	11 445 918
Грошові потоки:					-
надходження	-	-	-	-	-
погашення	-	-	-	(11 681)	(11 681)
сплата процентів	-	-	-	-	-
Негрошові операції:					
Рекласифікація	(2 174 095)	2 208 587	(6 933)	6 933	34 492
Зміна валютних курсів	(474 710)	(1 062 154)	-	-	(1 536 864)
Нараховані відсотки	46 917	102 689	-	5 176	154 782
Прощення боргу	(326 354)	(1 551 636)	-	-	(1 877 990)
Нарахування дисконту	(346 063)	(1 251 978)	-	-	(1 598 041)
Списання дисконту	-	678 480	-	-	678 480
Амортизація дисконту	109 082	287 609	-	-	396 691
Повернення	-	-	(2 578)	-	(2 578)
31 грудня 2019 р.	186 753	7 462 377	26 907	7 172	7 683 209

27. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів включають резерв нарахований по програмі лояльності «Му AMIC». Програма лояльності «Му AMIC» діє в усіх АЗС мережі «AMIC Energy» по всій території України за винятком тимчасово окупованих територій Донецької та Луганської областей та АР Крим, та окрім декількох АЗС, перелік яких наведено в умовах програми лояльності «Му AMIC». На вказаних АЗС знижки на пальне не надаються, знижки на товари в магазині при АЗС нараховують та можуть бути використані.

За допомогою карти лояльності «Му AMIC» надаються:

- Знижки на пальне;
- Знижки на каву, хот-дог, круасани та інші товари в магазині при АЗС.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Знижки на пальне

Для отримання карти лояльності достатньо зробити заправку на 10л та придбати карту лояльності за 0,01 грн. або придбати за 15,00 грн без будь-якої покупки.

Знижка на пальне надається за такою шкалою:

Накопичені літри за поточний місяць	Бензин/Дизельне пальне	Скраплений газ
	грн/л з ПДВ	грн/л з ПДВ
від 0 до 29,99 л	1,50	0,10
від 30 до 59,99 л	2,00	0,30
від 60 л	3,00	0,50

Накопичення літрів здійснюється протягом кожного календарного місяця. Учасник накопичує літри заправлені сумарно протягом місяця на індивідуальному рахунку Учасника Програми лояльності «My AMIC», незалежно від їх кількості у кожному окремому чеку.

Учасник може збільшити свою індивідуальну знижку накопичивши заправлені літри. Для Учасника існує 3 рівня з відповідним порогом накопичення літрів та розміром знижки.

На кінець кожного календарного місяця системою автоматично здійснюється перевірка накопичених Учасником літрів. Розмір знижки фіксується на весь наступний календарний місяць.

Накопичені літри обнуляються. З 1 числа наступного календарного місяця накопичення літрів починається з нуля.

Програма лояльності по нафтопродуктам в даній редакції почала діяти з грудня 2018 року.

Нараховано резерв в грудні 2018 року на суму 17 412 тисяч грн без ПДВ.

Знижки на супутні товари та продукцію

Знижки на супутні товари та продукцію групи кафе, що реалізуються в магазині при АЗС.

При покупці супутніх товарів на АЗС нараховується бонус у розмірі 3% від суми покупки. Використання: 1 бонус = 0,01 гривні.

	Знижки на пальне	Знижки на супутні товари та продукцію	Разом
Резерв лояльності на 01 січня 2018 р.	-	1 973	1 973
Нараховано резерву за рік	17 412	574	17 986
Використано резерву	-	(175)	(175)
Резерв лояльності на 31 грудня 2018 р.	17 412	2 372	19 784
Нараховано резерву за 2019 рік	9 498	904	10 402
Використано резерву	-	(322)	(322)
Списано резерв у зв'язку зі зміною умов	-	(2 954)	(2 954)
Резерв лояльності на 31 грудня 2019 р.	26 910	-	26 910

28. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, включав наступне:

	2019 р.	2018 р.
Доходи від реалізації товарів	8 102 339	7 156 712
Програма лояльності	(7 127)	(17 811)
Доходи від наданих послуг	38 400	17 478
	8 133 612	7 156 379

Доходи від реалізації товарів можуть бути представлені таким чином:

	2019р.	2018 р.
Реалізація нафтопродуктів у роздріб	5 886 984	5 099 672
Реалізація авіапалива та нафтопродуктів гуртом	1 699 659	1 677 419
Реалізація непаливних товарів у роздріб	508 569	361 810
	8 095 212	7 138 901

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Підприємство здійснює реалізацію нафтопродуктів:

- в роздріб за готівковий та за безготівковий рахунок (банківські картки, бланки-дозволи, картки Amic, картки інших емітентів);
- великим гуртом (залізничні цистерни) ;
- дрібним гуртом (автомобільні цистерни) з власних нафтобаз та складів зберігання.

Підприємство здійснює реалізацію авіапалива українським та міжнародним авіакомпаніям, має сертифікат відповідності Державної авіаційної служби України згідно якого надає послуги із забезпечення заправок повітряних суден авіакомпаній на території Міжнародного Аеропорту «Одеса». Крім цього, Підприємство реалізує авіапаливо в аеропортах МА «Бориспіль», МА «Харків», МА «Київ», МА «Львів», МА «Херсон», МА «Чернівці», МА «Вінниця», де купує послугу заправки у інших підприємств суб'єктів авіапаливозабезпечення. Реалізація авіапалива здійснюється як на умовах передоплати, так із відстрочкою платежу.

Реалізація непаливних товарів (продовольчої, непродовольчої групи та групи кафе) у роздріб здійснюється в магазинах при АЗС.

29. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

Собівартість реалізованих товарів за рік, що закінчився 31 грудня, включала:

	2019р.	2018 р.
Собівартість реалізованих нафтопродуктів у роздріб	4 910 710	4 528 498
Собівартість нафтопродуктів та авіапалива гуртом	1 595 828	1 557 449
Собівартість непаливних товарів у роздріб	369 986	262 227
	6 876 524	6 348 174

В статтю включено вартість, пов'язана з придбанням товарів, суми ввізного мита, суми акцизного податку у зв'язку з придбанням запасів, транспортні витрати до першого місця зберігання.

30. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	64 084	60 234
Забезпечення	19 867	17 409
Аудит та інші професійні послуги	10 712	5 787
Амортизаційні відрахування	8 883	5 255
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	4 522	3 619
ІТ послуги	3 714	3 492
Витрати на відрядження	3 448	2 482
Комунальні послуги	3 058	3 405
Інші витрати	3 058	2 911
Управлінські витрати	2 444	2 552
Представницькі витрати	752	589
Банківські послуги	468	794
	125 010	108 529

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

31. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата і нарахування на зарплату	303 050	232 972
Амортизація	153 278	166 716
Транспортні витрати	100 362	78 527
Комунальні послуги	47 218	41 641
Податки та збори	43 647	36 219
Заправка повітряних суден	37 154	59 152
Технічне обслуговування	36 062	26 138
Банківські послуги	31 856	23 766
Паливо та матеріали	27 454	21 759
Забезпечення	26 857	21 522
Витрати на зберігання	19 758	13 806
ІТ послуги	11 732	5 695
Консультаційні та інші послуги	10 794	1 075
Інші витрати	9 238	10 203
Охорона	8 949	10 394
Витрати за короткостроковими та малоцінними договорами оренди	8 738	7 247
Рекламні послуги	8 117	6 269
Послуги по використанню інфраструктури аеропорту	3 718	3 718
Бренди, ліцензії	1 381	1 548
Витрати на відрядження	977	665
	890 340	769 032

32. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	2019 р.	2018 р.
<i>Інші операційні доходи</i>		
Результат від списання заборгованості	71 626	1 392
Результат від зміни курсів валют	26 527	164
Дохід від оренди	25 829	25 937
Результат від реалізації основних засобів	4 827	1 655
Інші операційні доходи	2 305	1 691
Результат від реалізації валюти	1 526	
	132 640	30 839
<i>Інші операційні витрати</i>		
Списання запасів	16 549	14 632
Інші операційні витрати	7 442	4 207
Штрафи та пені	785	13 218
Результат від реалізації валюти	-	4 974
	24 776	37 031

33. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2019 р.	2018 р.
<i>Фінансові доходи</i>		
Дохід від відсотків на залишки коштів на рахунках	5 046	259
	5 046	259
<i>Фінансові витрати</i>		
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	396 691	51 750
Фінансові витрати по кредиту	149 606	449 195
Фінансові витрати за користування об'єктом оренди	5 176	6 139
	551 473	507 084

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

34. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2019 р.	2018 р.
<i>Інші доходи</i>		
Прощення нарахованих відсотків (Примітка 20)	1 877 990	-
Результат від зміни курсів валют	1 536 864	139 624
Інші доходи	18 233	12 483
Страхове відшкодування	900	427
	3 433 987	152 534
<i>Інші витрати</i>		
Залишкова вартість необоротних активів, що вибули	190	343
	190	343

35. Вигоди/(витрати) з податку на прибуток

Діюча ставка податку на прибуток підприємств у 2019 році була затверджена Податковим кодексом України на рівні 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року оцінювались на основі податкових ставок, які, як очікується, застосовуватимуться до періоду, коли очікується реалізація тимчасових різниць. Компоненти відстрочених податкових активів та зобов'язань представлено таким чином:

	31 грудня 2019 року	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2018 року	Відображено у складі чистого прибутку	01 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи					
Нематеріальні активи	286	(113)	399	163	236
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	86 787	5 186	91 973	8 580	100 553
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	86 501	5 073	91 574	8 743	100 317

Вигоди з податку на прибуток представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	5 073	8 743
Вигоди з податку на прибуток	5 073	8 743

Ефективна ставка податку на прибуток відрізняється від встановлених законом ставок податку на прибуток. Узгодження витрат з податку на прибуток виходячи із встановлених ставок із фактичною:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	3 240 362	(428 595)
Сума податку на прибуток/(збитку) за ставкою 18%	583 265	(77 147)
Зменшення (збільшення) суми невизнаних податкових збитків	(747 295)	(53 703)
Витрати, які не включаються до складу валових витрат	169 103	139 593
Вигоди з податку на прибуток	5 073	8 743

Відстрочені податкові активи, які не були визнані у цій окремій фінансовій звітності:

	2019 р.	Зміни за рік	2018 р.	Зміни за рік	2017 р.
Податкові збитки	568 914	(747 295)	1 262 506	(53 703)	1 316 209

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

36. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Нижче представлені суми заборгованостей та операцій з пов'язаними сторонами:

Заборгованість на 31 грудня 2019 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	52 006	-	52 006
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	7 405 748	-	-	7 405 748
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	663 214	-	-	663 214
товари, роботи, послуги	31 525	2 640	-	34 165
Інші поточні зобов'язання	190 911	-	-	190 911
	8 291 398	54 646	-	8 346 044

Заборгованість на 31 грудня 2018 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	400	-	400
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	2556	-	2 556
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	-	-	6 627 488	6 627 488
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	92 798	7 302	-	100 100
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	10 528	-	10 528
Інші поточні зобов'язання	-	-	5 023 689	5 023 689
	92 798	20 786	11 651 177	11 764 761

Заборгованість на 01 січня 2018 року:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	166	-	166
Інші довгострокові зобов'язання за кредитами без урахування дисконту	-	-	4 309 927	4 309 927
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2 408 268	2 408 268
товари, роботи, послуги	124 958	28 350	134	153 442
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	9 195	-	9 195
Інші поточні зобов'язання	-	-	4 526 102	4 526 102
	124 958	37 711	11 244 431	11 407 100

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Доходи та витрати по операціям з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	1 065 079	1 275		1 066 354
Витрати на збут	1 381	22 819		24 200
Фінансові витрати	-	-	149 606	149 606
	1 066 460	24 094	149 606	1 240 160

Доходи та витрати по операціям з пов'язаними сторонами за 2018 рік:

	Материнська Компанія	Дочірні Підприємства	Інші Компанії	Всього
Обсяг закупівель	1 353 421	41		1 353 462
Витрати на збут	1 548	51		1 599
Фінансові витрати	-	-	449 195	449 195
	1 354 969	92	449 195	1 804 256

Кредити, отримані від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. кредити, отримані Підприємством від пов'язаної сторони, AMIC FINANCE LTD (небанківська установа), відповідно, представлені таким чином:

Тип кредиту	Ставка відсотка 2019	Ставка відсотка 2018	Валюта	Строк погашення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Довгостроковий кредит	1,80%	5%	USD	20.12.2024	5 006 336	6 627 488	4 309 927
Довгостроковий кредит	1,80%		USD	31.05.2022	2 399 412		
Короткострокова заборгованість за довгостроковим кредитом	1,80%	5%	USD	20.12.2024	663 214	-	2 408 268
Короткостроковий кредит	1,80%	LIBOR1M+2%	USD	30.11.2020	190 911	2 804 822	2 843 210
Короткостроковий кредит	1,80%	LIBOR1M+2%	USD	30.11. 2019	-	223 167	112 269
Відсотки до сплати					-	1 995 700	1 570 623
Всього кредити від пов'язаних сторін					8 259 873	11 651 177	11 244 297

У складі власного капіталу (Примітка 19) відображено надходження додаткового капіталу від компаній Групи, пов'язане з кредитами.

Операції з членами основного управлінського персоналу

До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, основний управлінський персонал в кількості 10 чоловік (2018: 11 чоловік) отримали наступні виплати:

	2019 р.	2018 р.
Короткострокові виплати працівникам		
Заробітна плата та бонуси	27 947	22 887

37. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалася всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Підприємство нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Судові позови

В процесі звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною декількох судових процесів і суперечок. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року Підприємство не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Страхування

Програму страхування Підприємства призначено для покриття більшості ризиків, властивих діяльності Підприємства, без будь-яких суттєвих прогалин у такому покритті. Основні операційні ризики Підприємства покриваються за рахунок полісів з відшкодування майнових збитків і цивільно-правової відповідальності.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Підприємство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Підприємство виконало усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Підприємства немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

38. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Підприємства.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Фінансові активи			
За амортизованою вартістю:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 445	6 836	9 148
Грошові кошти та їх еквіваленти	206 734	41 978	36 420
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 723	51 287	52 975
Інша дебіторська заборгованість	1 067	2 863	2 826
	331 969	102 964	101 369
Фінансові зобов'язання			
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	6 799 163	6 379 067	4 004 928
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	26 907	36 418	42 864
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	670 385	6 744	2 414 036
Поточна заборгованість за кредитами	186 752	5 023 689	4 526 102
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 722	375 327	438 395
Інші поточні зобов'язання	1 478	31 195	43 861
	7 942 407	11 852 440	11 470 186

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Підприємства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у банках з високим рейтингом.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 445	6 836	9 148
Грошові кошти та їх еквіваленти, за вирахуванням грошових коштів у касі	201 603	38 273	33 367
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 723	51 287	52 975
Інша дебіторська заборгованість	1 067	2 863	2 826
Всього фінансових активів	326 838	99 259	98 316

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Підприємства.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за перемінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи змінна - буде, на його думку, більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

У Підприємства виникає процентний ризик за кредитами зі змінними відсотковими ставками. У разі збільшення відсоткової ставки за такими кредитами на 100 базисних пунктів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, витрати за відсотками збільшилися б на 82 265 тис. грн. та 95 880 тис. грн. відповідно. Зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів привело б до зменшення процентних витрат на ті ж суми.

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках та позиках, деномінованих в іноземних валютах. Валютами, що викликають цей ризик, є, в основному, долар США. Згідно із законодавством України, можливості Підприємства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року представлена у національній валюті таким чином:

Активи	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		01 січня 2018 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	70 131	1 133	427	238	2 252	170
Торгова дебіторська заборгованість	9 337	186	7 261	-	8 755	-
Всього активів	79 468	1 319	7 688	238	11 007	170
Зобов'язання						
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	(6 799 163)	-	(6 379 067)	-	(4 004 928)	-
Короткострокові позикові кошти	(849 965)	-	(5 023 689)	-	(6 934 370)	-
Торгова кредиторська заборгованість	(131 732)	(32 364)	(170 132)	(93 354)	(130 095)	(127 158)
Всього зобов'язань	(7 780 860)	(32 364)	(11 572 888)	(93 354)	(11 069 393)	(127 158)
Чиста позиція	(7 701 392)	(31 045)	(11 565 200)	(93 116)	(11 058 386)	(126 988)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют.

Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання у курсах обміну валют. У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Підприємства стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 1 січня 2018 року, грн	(1 131 270)	(12 699)
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року, грн	(1 175 191)	(9 312)
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року, грн	(770 139)	(3 105)

У разі посилення гривні до іноземних валют вплив на прибуток/збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється і управляється. Підприємство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Підприємства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2019 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Процентні кредити та позики	202 871	202 871	592 609	7 872 098	8 870 449
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 722				257 722
Інші поточні зобов'язання	1 478				1 478
Зобов'язання по договорам оренди	2 812	2 812	5 624	32 566	43 814
	464 883	205 683	598 233	7 904 664	9 173 463

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2018 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Процентні кредити та позики	2 068 180	2 941 507	392 701	8 275 578	13 677 966
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	375 327	-	-	-	375 327
Інші поточні зобов'язання	31 195	-	-	-	31 195
Зобов'язання по договорам оренди	3 018	3 018	6 037	46 744	58 817
	2 477 720	2 944 525	398 738	8 322 322	14 143 305

Нижче подано фінансові зобов'язання Підприємства станом на 1 січня 2018 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Процентні кредити та позики	4 160 806	3 257 676	489 659	5 497 704	13 405 845
Торгова та інша кредиторська заборгованість	438 395	-	-	-	438 395
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	43 861				43 861
Зобов'язання по договорам оренди	2 976	2 976	5 952	58 465	70 369
	4 646 038	3 260 652	495 611	5 556 169	13 958 470

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Підприємства вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Керівництво Підприємства здійснює моніторинг структури капіталу шляхом контролю співвідношення власних та позикових коштів, як показано нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Всього зобов'язань	8 217 121	13 677 966	13 405 845
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(206 734)	(41 978)	(36 420)
Чистий борг	8 010 987	13 635 988	13 369 425
Всього власний капітал	(5 631 418)	(9 796 398)	(9 376 546)

39. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У таблицях нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства:

31 грудня 2019 року	У звітті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 445	-	4 445	-	4 445
Грошові кошти та їх еквіваленти	206 734	-	206 734	-	206 734
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 723	-	119 723	-	119 723
Інша дебіторська заборгованість	1 067	-	1 067	-	1 067
	331 969	-	331 969	-	331 969
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	6 799 163	-	6 799 163	-	6 799 163
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	663 214	-	663 214	-	663 214
Поточна заборгованість за кредитами	186 752	-	186 752	-	186 752
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 722	-	257 722	-	257 722
Інші поточні зобов'язання	1 478	-	1 478	-	1 478
	7 908 329	-	7 908 329	-	7 908 329
31 грудня 2018 року	У звітті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 836	-	6 836	-	6 836
Грошові кошти та їх еквіваленти	41 978	-	41 978	-	41 978
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	51 287	-	51 287	-	51 287
Інша дебіторська заборгованість	2 863	-	2 863	-	2 863
	102 964	-	102 964	-	102 964

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

31 грудня 2018 року	У звітті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	УСЬОГО
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	6 379 067	-	6 379 067	-	6 379 067
Поточна заборгованість за кредитами	5 023 689	-	5 023 689	-	5 023 689
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	375 327	-	375 327	-	375 327
Інші поточні зобов'язання	31 195	-	31 195	-	31 195
	11 809 278	-	11 809 278	-	11 809 278
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокова дебіторська заборгованість	9 148	-	9 148	-	9 148
Грошові кошти та їх еквіваленти	36 420	-	36 420	-	36 420
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	52 975	-	52 975	-	52 975
Інша дебіторська заборгованість	2 826	-	2 826	-	2 826
	101 369	-	101 369	-	101 369
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові зобов'язання за договорами позики	4 004 928	-	4 004 928	-	4 004 928
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 408 268	-	2 408 268	-	2 408 268
Поточна заборгованість за кредитами	4 526 102	-	4 526 102	-	4 526 102
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	438 395	-	438 395	-	438 395
Інші поточні зобов'язання	43 861	-	43 861	-	43 861
	11 421 554	-	11 421 554	-	11 421 554

У 2019 та 2018 роках перекласифікації між Рівнями 1, 2 та 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового капіталу для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкового котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

40. Події після звітної дати

Пандемія коронавірусу SARS-CoV-2

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову “Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19”, якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 року з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)”, яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України. Зараз дію карантину було продовжено Урядом до 31 серпня 2020 року.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Підприємства. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Підприємства наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов’язки деякий час.

Частина АЗС Підприємства зосереджена в Івано-Франківській та Чернівецькій областях, де було виявлено велику кількість осіб, які захворіли на коронавірусу Covid-19. Керівництво Підприємства запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються у за умови існування епідемії, на діяльність Підприємства, проте керівництво не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на його діяльність.

Підприємство постійно аналізує ситуацію на ринку та моделює різні дії та рішення в залежності від сценарії розвитку подій.

За результатами першого півріччя 2020 року операційний дохід Підприємства перевищує на 90 млн грн або 67% від затвердженого акціонерами бюджету Підприємства на 2020 рік. Об’єкти Підприємства продовжують працювати в штатному режимі, включно з авіа сегментом, де Підприємство здійснює діяльність (заправку) вантажних та чартерних рейсів навіть в період карантину.

Об’єми продажів нафтопродуктів за підсумками першого півріччя 2020р. майже на рівні затверджених акціонерами на 2020 рік, в травні-червні 2020 року Підприємство спостерігає збільшення попиту на нафтопродукти в роздрібному та гуртовому сегментах в порівнянні з аналогічним періодом минулого року (травень-червень 2019 року).

Підприємство має строкові контракти на поставку основних видів нафтопродуктів у 2020 році з формульним ціноутворенням згідно поточних світових котирувань. Це мінімізує ризики, та дає змогу підтримувати запаси палива на належному рівні, необхідному для безперебійної роботи збутових об’єктів, дозволяє уникнути збитків та погіршення оборотного капіталу при настанні форс-мажорних обставин.

На даний момент керівництво Підприємства вважає, що Підприємство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та окрема фінансова звітність Підприємства не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на його діяльність та неспроможність Підприємства та його контрагентів виконувати свої обов’язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на його діяльність, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних окремої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.